CONTAB STUDIO SRL

Via Berlinguer 2 - 42044 Gualtieri (RE) | Tel. 0522 833478 | segreteria@contabstudio.it

CIRCOLARE INFORMATIVA - CIRCOLARE SETTIMANALE FISCO

Data: 18/07/2026

Circolare settimanale n. 27 del 18.07.2026

OGGETTO: Novita' fiscali e adempimenti della settimana - principali aggiornamenti per i clienti dello Studio

Con la presente circolare lo Studio informa i propri clienti delle principali novita' e tematiche di carattere fiscale, contabile e societario di questa settimana. Di seguito vengono illustrati i punti di maggiore interesse pratico, con indicazione delle eventuali azioni da intraprendere.

NOVITA' PRINCIPALI:

- ACQUISTO DELLA CLIENTELA IN REDDITI PF/SP 2026 - DEDUZIONE IN CINQUE ANNI NEL QUADRO RE:

Chi esercita un'attivita' professionale e ha sostenuto costi per l'acquisto della clientela (ad esempio rilevando l'avviamento o il portafoglio clienti da un collega o da uno studio cedente) deve sapere che tali costi non sono deducibili integralmente nell'anno in cui sono stati sostenuti. La normativa prevede che la deduzione avvenga in quote costanti nell'arco di cinque anni. In sede di compilazione del quadro RE del modello Redditi PF o SP 2026, occorre quindi inserire correttamente la quota annua deducibile, evitando di portare in deduzione l'intero importo in un unico periodo d'imposta. Si raccomanda di segnalare allo Studio ogni operazione di questo tipo per una corretta gestione contabile e dichiarativa.

- PRESUNZIONE DI DISTRIBUZIONE DEGLI UTILI EXTRACONTABILI E RISTRETTA BASE PARTECIPATIVA:

Nelle societa' di capitali con un numero ristretto di soci (cosiddetta ristretta base partecipativa), l'Amministrazione finanziaria puo' presumere che gli utili non contabilizzati vengano automaticamente distribuiti ai soci stessi, con conseguente tassazione in capo a ciascuno di essi. Tuttavia, tale presunzione non e' assoluta: il socio o la societa' possono fornire la prova contraria, dimostrando che gli utili non sono stati effettivamente percepiti. E' fondamentale, in caso di accertamento, predisporre tempestivamente la documentazione idonea a superare la presunzione e, se necessario, presentare ricorso con argomentazioni specifiche. Lo Studio e' in grado di assistere i clienti nella predisposizione delle memorie difensive e degli atti di impugnazione.

- INCENTIVI AI MANAGER: AZIONI, QUOTE E STRUMENTI FINANZIARI PER CALIBRARE VOTO E DIRITTI PATRIMONIALI:

Le societa' che intendono fidelizzare e incentivare i propri manager o collaboratori chiave

possono ricorrere a strumenti di partecipazione al capitale, quali azioni, quote o strumenti finanziari partecipativi. E' possibile strutturare questi strumenti in modo da differenziare i diritti di voto e i diritti patrimoniali (ad esempio, dividendi o partecipazione alle perdite), adattando la struttura societaria agli obiettivi dell'impresa. Questa impostazione richiede una valutazione attenta sia sotto il profilo civilistico sia sotto quello fiscale. I clienti interessati a sviluppare piani di incentivazione per figure manageriali sono invitati a contattare lo Studio per una consulenza dedicata.

- IL RAPPRESENTANTE FISCALE ITALIANO DEL SOGGETTO NON RESIDENTE: NOMINA, OPERATIVITA' E OBBLIGHI DI GARANZIA:

I soggetti non residenti che operano in Italia e che non dispongono di una stabile organizzazione sul territorio nazionale possono adempiere ai propri obblighi IVA attraverso la nomina di un rappresentante fiscale italiano. Il rappresentante fiscale agisce in nome e per conto del soggetto estero, e' responsabile in solido degli obblighi tributari e puo' essere tenuto a prestare garanzie. La nomina deve essere formalizzata con atto scritto e comunicata all'Agenzia delle Entrate. Questo strumento e' alternativo all'identificazione diretta (si veda punto successivo) e la scelta tra le due opzioni dipende dalla natura e dalla frequenza delle operazioni svolte in Italia.

- DIVIDENDI ESTERI IN REDDITI SC 2026: LA RITENUTA SUBITA NON DIVENTA TUTTA CREDITO:

Le societa' di capitali che percepiscono dividendi da partecipazioni estere devono prestare attenzione al trattamento fiscale di tali proventi. In particolare, la ritenuta applicata all'estero sul dividendo non e' sempre integralmente recuperabile come credito d'imposta in Italia. La normativa prevede limiti e condizioni specifiche per il riconoscimento del credito per imposte estere, ed e' necessario verificare caso per caso l'effettiva capienza del credito rispetto all'imposta italiana dovuta. Una compilazione non corretta del modello Redditi SC 2026 potrebbe comportare il mancato recupero di imposte gia' pagate all'estero oppure, al contrario, l'indicazione di crediti non spettanti. Si raccomanda di segnalare allo Studio tutti i dividendi di provenienza estera ricevuti nell'anno.

- L'IDENTIFICAZIONE DIRETTA AI FINI IVA IN ITALIA DEI SOGGETTI NON RESIDENTI:

In alternativa alla nomina del rappresentante fiscale, i soggetti non residenti appartenenti a Paesi dell'Unione Europea (e in alcuni casi anche extra-UE, in presenza di accordi di reciproca assistenza) possono optare per l'identificazione diretta ai fini IVA in Italia. Con questa modalita', il soggetto estero acquisisce direttamente una posizione IVA italiana, senza intermediari, e provvede in proprio agli adempimenti dichiarativi e di versamento. La scelta tra identificazione diretta e rappresentante fiscale deve essere valutata tenendo conto della struttura operativa del soggetto estero e della tipologia di operazioni svolte in Italia.

- COMPENSO AL PROFESSIONISTA NON ISCRITTO: LA CASSAZIONE ESCLUDE OGNI AUTOMATISMO:

La Corte di Cassazione ha recentemente chiarito che il fatto che un soggetto svolga attivita' professionale senza essere iscritto all'albo di categoria non comporta automaticamente la nullita'

del contratto e il venir meno del diritto al compenso. Occorre valutare caso per caso la natura della prestazione e le conseguenze della mancata iscrizione. Questa pronuncia ha rilevanza pratica per quanti si trovano a dover riconoscere o contestare compensi a professionisti privi di iscrizione. Lo Studio e' disponibile a fornire assistenza in caso di controversie o dubbi su fattispecie simili.

- ASPETTI CIVILISTICI DEI FINANZIAMENTI DEI SOCI ALLA SOCIETA':

I finanziamenti che i soci erogano alla propria societa' rappresentano una modalita' molto diffusa di apporto di liquidita', alternativa all'aumento di capitale. Dal punto di vista civilistico, e' importante distinguere tra finanziamenti a titolo di mutuo (con obbligo di restituzione e, eventualmente, interessi) e apporti a fondo perduto (senza diritto alla restituzione). La corretta qualificazione del finanziamento incide sulla sua rappresentazione in bilancio, sui diritti del socio in caso di scioglimento della societa' e sulle eventuali implicazioni fiscali. In presenza di finanziamenti soci, si raccomanda di formalizzare sempre per iscritto le condizioni dell'operazione e di coordinarsi con lo Studio per la corretta gestione contabile.

- MODELLO SC 2026: COMPILAZIONE DEL PROSPETTO DEL CAPITALE E DELLE RISERVE:

Nel modello Redditi SC 2026 e' presente un prospetto dedicato alla composizione del capitale sociale e delle riserve. Una compilazione accurata di questo prospetto e' essenziale per la corretta determinazione delle imposte e per evitare contestazioni in sede di controllo. In particolare, occorre indicare correttamente le variazioni intervenute nel corso dell'anno (aumenti di capitale, utilizzo di riserve, distribuzione di utili, ecc.) e distinguere tra riserve in sospensione d'imposta, riserve tassate e riserve libere. Lo Studio provvedera' alla compilazione di questo prospetto nell'ambito della predisposizione della dichiarazione dei redditi, ma e' necessario che i clienti forniscano tempestivamente tutte le informazioni sulle operazioni societarie effettuate.

- 730/2026 E MODELLO REDDITI PF: COME INDICARE IL BONUS MOBILI:

I contribuenti che nel 2025 hanno acquistato mobili e grandi elettrodomestici beneficiando del bonus mobili (detrazione IRPEF del 50% su un importo massimo stabilito dalla legge) devono indicare correttamente tale spesa nella dichiarazione dei redditi relativa al 2025, sia nel modello 730/2026 sia nel modello Redditi PF 2026. La detrazione spetta in quote annuali di pari importo per dieci anni. E' necessario conservare la documentazione relativa all'acquisto (fatture o scontrini parlanti, ricevute del pagamento effettuato con bonifico o carta) e verificare che l'acquisto sia collegato a un intervento di ristrutturazione edilizia sull'immobile. I clienti che hanno sostenuto queste spese sono invitati a segnalarle allo Studio per l'inserimento in dichiarazione.

- SOSPENSIONE ESTIVA 2026: VERSAMENTI, AVVISI BONARI, CARTELLE E TERMINI PROCESSUALI:

Come avviene ogni anno, nel periodo estivo sono previste sospensioni dei termini relativi a una serie di adempimenti fiscali e processuali. In particolare:

- I termini per il pagamento delle somme richieste con avvisi bonari (comunicazioni di

irregolarita' a seguito di controllo automatizzato o formale delle dichiarazioni) sono sospesi nel periodo di sospensione feriale previsto dalla legge.

- Anche i termini relativi alle cartelle di pagamento notificate dall'agente della riscossione possono beneficiare della sospensione, con conseguente proroga delle scadenze per il pagamento o per la presentazione di istanze.

- I termini processuali relativi ai giudizi tributari pendenti davanti alle Corti di Giustizia Tributaria sono sospesi durante il periodo feriale (dal 1 agosto al 31 agosto di ogni anno), con ripresa automatica al termine della sospensione.

- Per quanto riguarda i versamenti ordinari (ad esempio acconti e saldi delle imposte sui redditi e dell'IVA), le scadenze non subiscono in genere variazioni per effetto della sospensione estiva, salvo diversa previsione normativa o proroga disposta con apposito provvedimento.

Si raccomanda ai clienti di prestare attenzione alle scadenze del periodo estivo e di non dare per scontata la proroga automatica di tutti i termini. Lo Studio monitorera' eventuali provvedimenti di proroga e provvedera' a darne tempestiva comunicazione.

COSA DEVONO FARE I CLIENTI:

- Segnalare allo Studio eventuali acquisti di clientela o avviamento professionale avvenuti nell'anno, al fine di gestire correttamente la deduzione quinquennale nel quadro RE.

- Comunicare tutti i dividendi percepiti da partecipazioni estere, specificando il Paese di provenienza e la ritenuta subita all'estero, per consentire una corretta compilazione del modello Redditi SC 2026.

- Fornire allo Studio la documentazione relativa agli acquisti di mobili e grandi elettrodomestici effettuati nel 2025 (fatture, scontrini parlanti, ricevute di bonifico o pagamento tracciabile) per inserire correttamente il bonus mobili nella dichiarazione dei redditi.

- Comunicare tutte le operazioni societarie intervenute nell'anno (variazioni di capitale, utilizzo o accantonamento di riserve, distribuzione di utili, finanziamenti soci) per consentire la corretta compilazione del prospetto del capitale e delle riserve nel modello Redditi SC 2026.

- Segnalare tempestivamente allo Studio la ricezione di avvisi bonari, cartelle di pagamento o altri atti dell'Amministrazione finanziaria, in particolare nel periodo estivo, per verificare i termini effettivi e non incorrere in decadenze.

- Contattare lo Studio per valutare l'opportunita' di strutturare piani di incentivazione per manager o collaboratori chiave attraverso strumenti partecipativi, oppure per definire correttamente i rapporti con soci finanziatori o con soggetti non residenti operanti in Italia.

SCADENZE:

- 1 agosto 2026 - Inizio del periodo di sospensione feriale dei termini processuali tributari (la sospensione dura fino al 31 agosto 2026 incluso).

- 31 agosto 2026 - Fine del periodo di sospensione feriale: dalla data successiva riprendono a decorrere tutti i termini processuali sospesi.

- Scadenze relative agli avvisi bonari e alle cartelle di pagamento ricevute nel periodo estivo: verificare caso per caso con lo Studio i termini effettivi, tenuto conto della sospensione prevista dalla legge.

- Per le dichiarazioni dei redditi (modello 730/2026 e Redditi PF/SP/SC 2026): fare riferimento alle scadenze ordinarie comunicate in precedenti circolari o da verificare con lo Studio in relazione alla propria posizione.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.

CONTAB STUDIO SRL
Gualtieri (RE)